ملخص الوحدات من 07 إلى 10
1 - الوحدة 07: إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية

1– جدول حساب النتائج :

البيان	السنة n
المبيعات والمنتوجات المحققة (حـ/70) الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (حـ/72) الإنتاج المثبت (حـ/73) إعانات الاستغلال (حـ/74)	
1- إنتاج السنة المالية (= حـ/ 70 + حـ/72 + حـ/73)	
المشتريات المستهلكة (حـ/60) الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى (حـ/61+حـ/62)	
2- استهلاك السنة المالية (= حـ/60 + حـ/61+حـ/62)	
3- القيمة المضافة للاستغلال (= 1- 2)	
أعباء المستخدمين (حـ/63) الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (حـ/64)	
4- إجمالي فائض الاستغلال [3 – (حـ/63+حـ/64)]	
المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ/75) الأعباء العملياتية الأخرى (حـ/65) المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (حـ/68) استرجاع على خسائر القيمة (حـ/78)	
5- النتيجة العملياتية [= 4 + حـ/75 - حـ/65 - حـ/ 68 + حـ/78]	
المنتوجات المالية (حـ/76) الأعباء المالية (حـ/66)	
6- النتيجة المالية (= حـ/76 - حـ/66)	
7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (= 5+6)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (حـ/695+حـ/698) الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية (حـ/692+حـ/693)	
• مجموع منتوجات الأنشطة العادية	-
• مجموع الأعباء الأنشطة العادية	-
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية [7 – الضرائب الواجب دفعها و المؤجلة]	
عناصر غير عادية- منتوجات (حـ/77) عناصر غير عادية- أعباء (حـ/67)	
9- النتيجة غير العادية (= حـ/77 - حـ/67)	
10– صافي نتيجة السنة المالية (= 8 +9)	

2 – الميزانية الختامية :

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
تثبيتات معنوية	حـ/20	حـ/280 حـ/290	
تثبيتات عينية	حـ/21 حـ/22	حـ/281 حـ/282 حـ/291 حـ/292	
تثبيتات مالية	حـ/26	حـ/296	
الأصول الجارية			
المخزونات	من حـ/30 إلى حـ/37	حـ/39	
الزبائن	حـ41 ما عدا حـ419	حـ491	
الزبائن والحسابات الملحقة	حـ/409،حـ/42،حـ/43،حـ/4456		
المدينون الآخرون	حـ/46،حـ/486،حـ/442		
	حـ/50 ما عدا حـ509، حـ/51 ما عدا حـ/519	حـ/59	
الموجودات وما يماثلها	حـ/52،حـ53		
المجموع العام للأصول			

الخصوم	المبالغ الصافية
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	حـ/101
الاحتياطات	حـ/106
النتيجة الصافية للسنة المالية	حـ/12
الخصوم غير الجارية	
القروض والديون	
مؤونات للأعباء والأخطار	حـ/16
	حـ/15
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	حـ/40 ما عدا حـ/409
الضرائب	حـ/444، حـ/4457،حـ447
الديون الأخرى	حـ/419، 509، 42
	حـ/43، حـ/46
خزينة الخصوم	حـ/519، حـ/51و52 الدائنة
المجموع العام للخصوم	

2 - الوحدة 08: تحليل النتائج حسب الطبيعة

1- مستويات النتائج :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية ـ استهلاك السنة المالية

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة ـ (حـ/ 63 أعباء المستخدمين + حـ/ 64 الضرائب و الرسوم)

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال+ حـ/ 75 المنتوجات العملياتية الأخرى - حـ/ 65 الأعباء العملياتية الأخرى ـ حـ/ 68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة + حـ/ 78الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات

النتيجة المالية = حـ/ 76 المنتوجات المالية ـ حـ/ 66 الأعباء المالية

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة ـ الضريبة

الضريبة = النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة

معدل الضريبة المطبق حاليا هو **19%** بالنسبة للمؤسسات الصناعية و **25%** بالنسبة للمؤسسة التجارية.

النتيجة غير العادية = حـ/ 77 المنتوجات غير العادية ـ حـ/ 67 الأعباء غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

2- نسب تحليل مستويات النتائج :

النسبة	تعريف	القانون	ملاحظة
1 - معدل الادماج	هي نسبة تقيس قدرة المؤسسة على إنشاء ثروات انطلاقا من نشاطها المتمثل في رقم الأعمال المحقق	**معدل الإدماج = القيمة المضافة VA / رقم الأعمال خارج الرسم CA(HT)** (رقم الأعمال هو حـ/70)	النسبة تقترب من 1 في المؤسسات الخدمية ، و في المؤسسات الإنتاجية تقترب من 0,5
2 – نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال	يتم تجزئة القيمة المضافة بين مختلف العناصر المستفيدة منها حيث: - المستخدمون يحصلون على تكلفة العمل الذي يقومون به - الدولة تحصل على الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة - المؤسسة تحصل على صافي نتيجة السنة المالية	**بالنسبة للمستخدمين = حـ/63 أعباء المستخدمين / القيمة المضافة** **بالنسبة للدولة =حـ/64 الضرائب و الرسوم / القيمة المضافة** **بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة**	تعتبر نسبة إجمالي فائض الاستغلال من النسب الأكثر تعبيرا عن المردودية الإجمالية للمؤسسة **ملاحظة:** مجموع هذه النسب الثلاثة يساوي 01.
3-نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE)	يتم توزيع إجمالي فائض الاستغلال بين عدة عناصر، حيث تقدم هذه النسب أهمية كل عنصر في استعمال إجمالي فائض الاستغلال	**بالنسبة للتثبيتات =حـ/68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق / إجمالي فائض الاستغلال (EBE)** **بالنسبة للمقرضين = حـ/66الأعباء المالية / إجمالي فائض الاستغلال (EBE)** **بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب / إجمالي فائض الاستغلال (EBE)**	
4-مؤشرات تطور نشاط المؤسسة:	يتم قياس تطور نشاط مؤسسة بمعدل تغير أحد مؤشرات هذا النشاط. يتم حساب التغير بالفرق بين سنتين متتاليتين N-1 و N منسوبا إلى السنة الأولى N-1 فإذا رمزنا للمؤشر بالرمز C تكون نسبة التطور كالتالي: $\frac{C_n - C_{n-1}}{C_{n-1}}$ (أي نحسب النسب انطلاقا من هذا القانون)	**نسبة تغير رقم الأعمال خارج الرسم =** (رقم الأعمال للسنة n – رقم الأعمال للسنة $n-1$) / رقم الأعمال للسنة $n-1$ أي: $\frac{CA_n - CA_{n-1}}{CA_{n-1}}$ (يؤخذ رقم الأعمال دائما بالمبلغ خارج الرسم)	- تمثل هذه النسبة تطور رقم الأعمال و مكوناته
		نسبة تغير الإنتاج = (إنتاج السنة n – إنتاج السنة $n-1$) / إنتاج السنة $n-1$ (أي نذهب للعنصر 01 في حساب النتائج لنجد : إنتاج السنة)	- تمثل نسبة تطور إنتاج المؤسسة و مكوناته.
		نسبة تغير القيمة المضافة (VA)= (القيمة المضافة n – القيمة المضافة $n-1$) / القيمة المضافة $n-1$ أي $\frac{VA_n - VA_{n-1}}{VA_{n-1}}$	- تمثل نسبة تطور نشاط المؤسسة المرتبط مباشرة بالوسائل الخاصة المستخدمة سواء البشرية منها أو المادية
		نسبة تغير النتيجة الصافية (RNE)= $\frac{RNE_n - RNE_{n-1}}{RNE_{n-1}}$ أي: (النتيجة الصافية للسنة n – النتيجة الصافية للسنة $n-1$) / النتيجة الصافية للسنة $n-1$ (النتيجة الصافية هي العنصر رقم 10 في حساب النتائج)	- تمثل نسبة تطور النتيجة الصافية التي تحققها المؤسسة
5-نسب المردودية:	تعرف المردودية بأنها حاصل قسمة ربح ما على الوسائل المادية (رؤوس الأموال عموما) التي أدت للحصول على هذا الربح	**نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب / رؤوس الأموال الخاصة** (نقتصر عند حساب رؤوس الأموال الخاصة على استعمال حـ/ 10)	تمثل هذه النسبة مردودية رؤوس الأموال الخاصة في تكوين النتيجة العادية قبل الضرائب.
		نسبة المردودية الإقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال / الموارد الثابتة (تحتوي الموارد الثابتة على حـ/10 و حـ/16)	تمثل هذه النسبة مردودية الموارد الثابتة من تكوين نتيجة إجمالي فائض الاستغلال.

3 - حساب قدرة التمويل الذاتي CAF :

أ - انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ ـ	المبالغ +	البيان
	350.000	إجمالي فائض الاستغلال
	85000	+ حـ/75 المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا حـ/752 : 100.000- 15000
	20000	+ حـ/76 المنتوجات المالية ماعدا حـ/765 و حـ/767: 55000 – (10000 + 25000)
42500		- حـ/65 الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا حـ/652 : 70.000 – 27500
17500		- حـ/66 الأعباء المالية ماعدا حـ/665 و حـ/667 : 30.000 – (5000 + 7500)
54150		- الضرائب على النتائج (حـ/69)
340850		= **قدرة التمويل الذاتي CAF**

ب - انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

لما تكون النتيجة ربح توضع في جهة " **المبالغ +** " و لما تكون خسارة توضع في جهة "**المبالغ ـ**"

المبالغ ـ	المبالغ +	البيان
	230850	النتيجة الصافية للسنة المالية
	160.000	+ حـ/ 68المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق
	27500	+ حـ/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	5000	+ حـ/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة
	7500	+ حـ/667الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
40.000		- حـ/78 استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة
15000		- حـ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
10.000		- حـ/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة
25000		- حـ/ 767الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
340850		= **قدرة التمويل الذاتي CAF**

4 - التمويل الذاتي:

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي ـ الأرباح الموزعة

3 - الوحدة 09: تحليل النتائج حسب الوظيفة

I - حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

1 - جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ/602 إلى حـ/608	200.000	30%	40%	30%
حـ/61 و 62	250.000	40%	40%	20%
حـ/63	175.000	40%	20%	40%
حـ/64	60.000	20%	20%	60%
حـ/68	105.000	40%	10%	50%

2 ـ حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	2.000.000
- كلفة المبيعات	-1.084.000
= هامش الربح الإجمالي	= 916.000
+ المنتوجات العملياتية الأخرى	35000
- التكاليف التجارية	237500
- الأعباء الإدارية	268500
- الأعباء العملياتية الأخرى	40.000
+الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	--
النتيجة العملياتية	405000
المنتوجات المالية	85000
الأعباء المالية	40.000
النتيجة المالية	45000
النتيجة العادية قبل الضريبة	450.000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	112500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	--
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	337500
عناصر غير عادية منتوجات	--
عناصر غير عادية أعباء	--
النتيجة غير العادية	--
صافي نتيجة السنة المالية	337500

كلفة المبيعات = حـ/ 600 + أعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 800.000 + 284000 = 1084000

يتوافق مع جدول حساب النتائج حسب الطبيعة

II - حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:

1 - جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ/602 إلى حـ/608	150.000	20%	40%	20%	20%
حـ/61 و 62	300.000	25%	15%	30%	30%
حـ/63	400.000	20%	40%	30%	10%
حـ/64	100.000	25%	10%	25%	40%
حـ/68	450.000	10%	50%	10%	30%

2ـحساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	3600.000
- كلفة المبيعات	1855.000
= هامش الربح الإجمالي	1745.000
+ المنتوجات العملياتية الأخرى	220.000
- التكاليف التجارية	310.000
- الأعباء الإدارية	335.000
- الأعباء العملياتية الأخرى	125000
+الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
النتيجة العملياتية	1.195.000
المنتوجات المالية	300.000
الأعباء المالية	375000
النتيجة المالية	-75000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1.120.000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	212800
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	907200
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	907200

كلفة المبيعات = حـ/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج ± حـ/72 الإنتاج المخزون. (حـ/72 دائن يطرح ، مدين يضاف)

كلفة المبيعات = 1350.000 + 255000 + 500.000 - 250.000 = 1855.000

يتوافق مع جدول حساب النتائج حسب الطبيعة

4- الوحدة 10:إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية

I – إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة : يتم إعدادها انطلاقا من الميزانية المحاسبية كما يلي :

بالنسبة للأصول:

الاستخدامات الثابتة		هي الأصول غير الجارية (المجموعة 2)
الأصول المتداولة	للاستغلال	هي كل **الأصول الجارية** ماعدى **أصول متداولة خارج الاستغلال** و **خزينة الأصول.**
	خارج الاستغلال	و هي الأصول الجارية المرتبطة بالنشاط غير العادي للمؤسسة مثل : **حـ/50 القيم المنقولة للتوظيف، حـ/486 الأعباء المعاينة مسبقا** التي لا تتعلق بالنشاط العادي ، **حـ/462 الحسابات الدائنة عن بيع التثبيتات.**
	خزينة الأصول	هي الموجودات المالية في : **الحسابات البنكية** (حـ/51 ماعدى حـ/519) و حـ/53 **الصندوق**

بالنسبة للخصوم:

الموارد الثابتة	الموارد الخاصة	**هي رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة و المؤونات**
	الديون المالية	**هي حـ/164 اقتراضات لدى مؤسسات القرض**
الخصوم المتداولة	للاستغلال	هي كل ا **الخصوم الجارية** ماعدى **خصوم متداولة خارج الاستغلال** و **خزينة الخصوم.**
	خارج الاستغلال	هي الديون غير المالية المتعلقة بالنشاط غير العادي للمؤسسة مثل : حـ/404 موردو التثبيتات ، حـ/444 الضرائب على النتائج، **حـ/487 المنتوجات المعاينة مسبقا** التي لا تتعلق بالنشاط العادي.
	خزينة الخصوم	هي الخزينة السالبة أي **حـ/519 المساهمات البنكية الجارية** .

(ملاحظة : أي عنصر من عناصر الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة قد يكون للاستغلال أو خارج الاستغلال حسب التمرين.)

* و تصبح الميزانية الوظيفية كما يلي حسب المثال التالي :

بالنسبة للأصول:

الاستخدامات الثابتة = 1.100.000

الأصول المتداولة
- خارج الاستغلال= 60.000 + 15000 + 0 = 75000دج
- خزينة الأصول = 150.000
- للاستغلال = 1.000.000- 75000 – 150.000 = 775.000 دج

بالنسبة للخصوم:

الموارد الثابتة
- الموارد الخاصة= 1010.000 + 270.000 = 1280.000 دج
- الديون المالية = 200.000 دج

الخصوم المتداولة
- خارج الاستغلال = 135.000 + 30.000 + 0 = 165000 دج
- خزينة الخصوم = 90.000 دج
- للاستغلال = 620.000 – 165000 – 90.000 = 365000 دج

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**1.100.000**	**52,38**	**الموارد الثابتة**	**1480.000**	**70,48**
			الموارد الخاصة	1.280.000	
			الديون المالية	200.000	
الأصول المتداولة	**1.000.000**	**47,62**	**الخصوم المتداولة**	**620.000**	**29,52**
للاستغلال	775.000		للاستغلال	365.000	
خارج الاستغلال	75000		خارج الاستغلال	165.000	
خزينة الأصول	150.000		خزينة الخصوم	90.000	
المجموع	**2.100.000**	**100**	**المجموع**	**2.100.000**	**100**

و نحسب النسب كما يلي :

النسبة =(العنصر المعني / مجموع الميزانية) × 100

II - تحليل الميزانية الوظيفية :

1 – التحليل بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG :

1 – 1 - تعريفه و دلالته :

تعريفه	دلالته	القانون	التفسير
هو المبلغ الفائض من الموارد الثابتة بعد تغطية الاستخدامات الثابتة (أو هو ذلك الجزء من الأصول المتداولة الممول بالموارد الثابتة) الموارد الثابتة / الخصوم المتداولة / FRNG / الاستخدامات الثابتة / الأصول المتداولة	إن قاعدة التوازن تقضي أن تكون الموارد الثابتة أكبر من الاستخدامات الثابتة و بالتالي : FRNG يجب أن يكون موجبا.	**أ - من أعلى الميزانية الوظيفية:** **رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة** **ب -من أسفل الميزانية الوظيفية:** **رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة**	**لما FRNG <0** <= الموارد الثابتة تمول كل الاستخدامات الثابتة و جزء من الأصول المتداولة إذن قاعدة التوازن محققة.
			لما FRNG > 0 <= الموارد الثابتة لا تغطي كل الاستخدامات الثابتة، و بالتالي قد تم تمويل جزء من الاستخدامات الثابتة بالخصوم المتداولة ، و المؤسسة في خطر مالي.
			لما FRNG = 0 <= وهذا يعني أن الموارد الثابتة تمول فقط الاستخدامات الثابتة (و هي حالة نظرية فقط و لا تحدث)

1 – 2 - هيكلة رأس المال العامل الصافي الإجمالي: هناك مكونين لـ FRNG وهما : BFR و TN

	تعريفه	دلالته	القانون	التفسير
احتياجات رأس المال العامل **BFR**	هو ما تحتاجه المؤسسة فعلا من أموال لتغطية نشاطها.	إن BFR ينْشأ بسبب الفارق الزمني بين: - عمليات الشراء و البيع. - التحصيل و التسديد. لذلك تنشأ الحاجة لوجود رأسمال عامل لتغطية هذا الخلل حيث يجب أن يكون BFR < FRNG حتى تكون المؤسسة في أمان.	احتياجات رأس المال العامل BFR = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة احتياجات رأس المال العامل BFR = الأصول المتداولة للاستغلال و خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال و خارج الاستغلال	لما BFR > 0 <= يوجد احتياج لرأس المال العامل. لما BFR < 0 <= لا يوجد احتياج لرأس المال العامل. * لما BFR < FRNG <= TN > 0 و بالتالي التوازن المالي للمؤسسة جيد وهي في أمان و لديها سيولة. * لما BFR > FRNG <= TN < 0 هناك أزمة سيولة و المؤسسة ليست في أمان وعليها بالاقتراض فورا . **و لتحسين التوازن المالي يجب على المؤسسة**
الخزينة الصافية **TN**	هي الفائض من FRNG بعد تغطية BFR	تسمح بالتعديل بين أو التسوية بين FRNG و BFR	**الخزينة الصافية TN= رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG - احتياجات رأس المال العامل BFR** **الخزينة الصافية TN= خزينة الأصول - خزينة الخصوم**	*** زيادة FRNG عن طريق :** - زيادة الموارد الثابتة من خلال زيادة حـ/10 أو حـ/ 164 . - أو إنقاص قيمة الموارد الثابتة بالتنازل عن بعض التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة . ***تخفيض BFR عن طريق :** - رفع مهلة تسديد ديون الموردين. - أو إنقاص مدة تحصيل الحقوق من الزبائن.

1 –3 – مكونات BFR :

	تعريفه و دلالته	القانون	ملاحظة
احتياجات رأس المال العامل للاستغلال **BFRE**	**تعريفه:** هو الجزء من BFR المرتبط بالنشاط العادي للمؤسسة . **دلالته :** يمثل الاحتياج في رأس المال العامل لتمويل عناصر النشاط العادي للمؤسسة.	**احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRE = أصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال.**	**BFR = BFRE + BFRHE**
احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال **BFRHE**	**تعريفه:** هو الجزء من BFR المرتبط بالنشاط غير العادي للمؤسسة . **دلالته :** يمثل الاحتياج في رأس المال العامل لتمويل عناصر النشاط غير العادي للمؤسسة.		

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRHE = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال

2 – التحليل بواسطة النسب :

		القانون	ملاحظة
نسب الهيكلة المالية	نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة	الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة	* يجب أن تكون هذه النسبة > 1 **ليتحقق التوازن المالي** - إذا كانت هذه النسبة > 1 <= الموارد الثابتة غطت الاستخدامات الثابتة وهناك فائض هو FRNG نمول به الأصول المتداولة - إذا كانت هذه النسبة < 1 <= الموارد الثابتة لم تكف لتمويل الاستخدامات الثابتة أي 0 > FRNG - إذا كانت هذه النسبة = 1 <= الموارد الثابتة تكفي الاستخدامات الثابتة كلها فقط
	نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية)	الاستدانة المالية / التمويل الخاص	الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم * التمويل الخاص هو الموارد الخاصة. * يجب أن تكون هذه النسبة > 1 حتى تكون المؤسسة **متحررة ماليا**
	العلاقة بين BFRE و رقم الأعمال	وزن BFRE = BFRE / CA رقم الأعمال	* عادة تكون ضئيلة جدا و تقارن مع مثيلتها في الفرع الذي تنتمي إليه المؤسسة (أي مع مؤسسات أخرى).
نسب الدوران	نسب دوران المخزونات	دوران مخزون البضائع = تكلفة شراء البضاعة المباعة / متوسط المخزون دوران المواد الأولية = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة / متوسط المخزون دوران المنتجات التامة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة / متوسط المخزون	* تتمثل هذه النسبة في عدد المرات التي يتجدد فيها المخزون. متوسط المخزون = (مخ1 + مخ2) / 2 تكلفة شراء البضاعة المباعة = مخ1 + المشتريات + مصاريف الشراء – مخ2
		مدة تصريف المخزون = 360 / سرعة دوران المخزون	تسمى أيضا مدة دوران المخزون ، أو المدة المتوسطة للتخزين. * **يفضل أن تكون سرعة دوران المخزون عالية حتى تكون مدة تصريفه صغيرة.**
	نسبة دوران الزبائن	دوران الزبائن = مبيعات السنة / متوسط ديون الزبائن	متوسط ديون الزبائن = الزبائن و الحسابات الملحقة لأول و آخر المدة / 2 * عند حساب متوسط ديون الزبائن نستبعد التسبيقات المستلمة منهم (أي نطرحها من البسط قبل القسمة على 2)
		المدة المتوسطة لتسديد ديون الزبائن = 360 / سرعة دوران الزبائن	
	نسبة دوران الموردين	دوران الموردين = مشتريات السنة / متوسط ديون الموردين	متوسط ديون الموردين = الموردون و الحسابات الملحقة لأول و آخر المدة / 2 * عند حساب متوسط ديون الموردين نستبعد التسبيقات المسددة لهم (أي نطرحها من البسط قبل القسمة على 2)
		المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / سرعة دوران الموردين	**ملاحظة :** يجب أن تكون **سرعة دوران الزبائن** > **سرعة دوران الموردين** و بالتالي تكون **المدة المتوسطة لتسديد الزبائن** < **المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين**، وبالتالي نحصل على أموالنا من الزبائن قبل أن تصل مهلة سداد الموردين.